**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

OSNOVNA ŠKOLA 22. LIPNJA

SISAK 44000, FRANJE LOVRIĆA 27

OIB: 16018390550

Matični broj: 03313646

RKP: 11620

Razina: 31

Djelatnost: 8520 – OSNOVNO OBRAZOVANJE

ŽIRO RAČUN: HR7924070001839100007

Šifra županije: III – Sisačko-moslavačka

Šifra grada: 391 - Sisak

Osnovna škola 22. lipnja, Sisak posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju

u osnovnoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika

o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i

predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom

računovodstvu.

 **BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Bilješka br. 1 Šifra 129 – Ostala potraživanja**

Ova pozicija se prvenstveno odnosi na potraživanja od HZZO-a za bolovanja koja idu na njihov teret. Iznos troškova ostalih potraživanja u 2021. godini iznosi 91.900,00 kn, u 2022. 157.248,38 kn, što čini porast 171,1 % zbog evidentiranja istih u toku godine.

**Bilješka br. 2 Šifra 165 – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade**

Na ovoj poziciji su evidentirana potraživanja od fizičkih osoba za usluge korištenja školske kuhinje i produženog boravka.

Iznos troškova potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u 2021. godini iznosi je 145.400,00 kn, u 2022. 117.869,70 kn, što čini smanjenje 81,1 % jer su poduzete radnje za naplatu potraživanja u smislu slanja obavijesti o dugu više puta tokom godine što je rezultiralo smanjenjem ukupnog potraživanja u odnosu na prošlu godinu.

**Bilješka br. 3 Šifra 193 –Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

Odnosi se na troškove koji terete 2022. godinu u iznosu od 1.052.816,48 kn ali nisu plaćeni na 31.12.2022. Zbog rasta osnovice plaća i naknade za prijevoz, ta je stavka povećana 121,9% u odnosu na prethodnu godinu gdje su kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznosili 863.587,00 kn.

**Bilješka br, 4 Šifra 232 - Obveze za materijalne rashode**

Troškovi obveza za materijalne rashode iznose 304.479,75 kn, što čini porast od 173,8% naspram prethodne godine zbog inflacije, rasle su cijene i usluga, odnosno proizvoda koje su školi potrebne radi redovnog poslovanja.

**Bilješka br. 5 Šifra 239 - Ostale tekuće obveze**

Iznos troškova ostale tekuće obveze koje se odnose na obveze prema HZZO-u za bolovanje na njihov teret u 2021. godini iznosi 95.205,00 kn, u 2022. 155.583,84 kn, što čini porast 163,4 % zbog evidentiranja istih u toku godine.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I**

**IZDACIMA**

U razdoblju 1-12/2022.godine smo ostvarili:

Ukupne prihode i primitke (**Šifra X678**) u iznosu od ……………..….13.042.310,59 kn

Ukupne rashode i izdatke (**Šifra X345**) u iznosu od ………………….12.955.155,52 kn

Višak prihoda i primitaka (**Šifra X005**) u iznosu…………………...............87.155,07kn

Višak prihoda i primitaka - preneseni (**Šifra 9221-9222**) u iznosu od……...84.173,98 kn

**Bilješka br. 1 Šifra 6361 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

Obuhvaća prihode koji se odnose na plaće financirane iz Ministarstva, prihode za financiranje troškova prijevoza i nastavnih pomagala te sufinanciranje prehrane za učenike s teškoćama u razvoju, prihode od testiranja na COVID-19 i ostale prihode od države.

Troškovi tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan iznose 9.733.008,96 kn, što čini porast od 109,2% naspram prethodne godine. Zbog  povećanja je došlo jer su se povećale plaće zaposlenika zbog rasta osnovice plaće, kao i troškovi prijevoza na posao i s posla. Također su se povećali prihodi za odjele učenika s teškoćama razvoju zbog veće ugovorene cijene s prijevoznicima u odnosu na prošlu godinu.

**Bilješka br. 2 Šifra 6362 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

Do smanjenja prihoda u 2022.g je došlo zbog manjih prihoda iz državnog proračuna za udžbenike za nastavu i iznosili su 81.991,81kn. Škola je ove godine naručila manje udžbenika jer je dio iskoristiv iz prošle godine.

**Bilješka br. 3 Šifra 6381 - Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

Škola je uključena u projekte EU u suradnji s osnivačem Gradom Siskom pod nazivom Rukom pod ruku, Zdravi objed svima te Shema školskog voća, povrća, mlijeka i mliječnih proizvoda.

Zbog smanjenja prihoda je došlo jer se promijenio način evidentiranja prihoda na projektu Rukom pod ruku. Do ove godine su se prihodi priznavali po plaćanju rashoda, a od početka godine se priznaju po primitku EU sredstava na račun Grada, odnosno škole. Trošak tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u 2022.g iznosi 194.407,24 kn odnosno smanjenje u odnosu na prošlu godinu za 43,5%.

**Bilješka br. 4 Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi**

Odnosi se na sufinanciranje prehrane od strane roditelja i uplate Školskog sportskog saveza za dnevnice voditelja na natjecanja. Došlo je do povećanja zbog manjeg broja izostanaka učenika uslijed pandemije te zbog povećanja cijene usluga školske kuhinje i produženog boravka. Trošak ostalih nespomenutih prihoda u 2021.godini iznosio je 549.470,00 kn a u 2021. 726.999,06 kn.

**Bilješka br. 5 Šifra 6615 – Prihodi od pruženih usluga**

Do smanjenja je došlo zbog manjih prihoda od najma prostora radi smanjenih kapaciteta škole, u smislu slobodnih učionica. Iznos troškova prihodi od pruženih usluga u 2021. godini iznosi je 45.037,00 kn, u 2022. 37.276,00 kn, što čini smanjenje 82,8 %.

**Bilješka br. 6 Šifra 6631 – Tekuće donacije**

Škola je u ovom razdoblju dobila dvije donacije, od društva INA d.d. za potrebe izvođenja nastave matematike i odlaska na natjecanja te od Unicefa za opremanje senzorne sobe u odjelima s učenicima s teškoćama u razvoju.

Troškovi tekuće donacije iznose 24.193,00 kn, što čini porast od 463,50% naspram prethodne godine.

**Bilješka br. 7 Šifra 31 - Rashodi za zaposlene**

Do povećanja u odnosu na prošlu godinu je došlo zbog rasta osnovice plaća, povećanja posebnih uvjeta rada, prekovremenog rada, troškova isplaćenih sudskih presuda te materijalnih prava zaposlenika. Trošak rashodi za zaposlene iznosi 10.217.937,03 kn što čini povećanje u odnosu na prethodnu godinu 108%.

**Bilješka br. 8 Šifra 3211 – Službena putovanja**

Do povećanja rashoda je došlo zbog povećanih aktivnosti u sklopu nastavnog programa, posebice nakon prestanka važenja svih mjera vezanih uz pandemiju. Trošak službena putovanja u 2022.g iznose 50.940,36 kn a u 2021.g. iznosi 22.998,00 kn.

**Bilješka br. 9 Šifra 3221 - Uredski materijal i ostali materijalni rashodi**

Troškovi uredski materijal i ostali materijalni rashodi iznose 87.552,45 kn, što čini porast od 137,1% naspram prethodne godine.

Troškovi su se povećali zbog rasta cijena na tržištu. Zbog manje izostanaka učenika i nastavnog osoblja povećana je potražnja za papirom, tonerom te ostalim sredstvima potrebnim za redovnu nastavu. Ujedno su se povećale i cijene sredstava za čiščenje i održavanje škole te materijala za higijenske potrebe.

**Bilješka br. 10 Šifra 3222 – Materijal i sirovine**

Do povećanja je došlo zbog toga što u siječnju prošle godine nije bilo nastave zbog potresa pa nije postojala potreba ni za namirnicama za školsku kuhinju. Ove godine se nastava odvijala normalno, uz manje samoizolacija pa su troškovi porasli. Ujedno su porasle i cijene pojedinih namirnica. Trošak materijal i sirovine u 2022.g iznosi 652.097,97 kn a u 2021.g. je iznosio 483.061,00kn.

**Bilješka br. 11 Šifra 3223 – Energija**

Do smanjenja energetskih troškova došlo je prije svega zbog manjih troškova plina jer je škola krajem prošle godine krenula s radovima na održavanju kotlovnice čime se postigla znatna ušteda na plinu u sezoni grijanja. Trošak energija u 2022.g je iznosio 317.315,49 kn a u 2021.g je iznosio 342.713,00 kn.

**Bilješka br. 12 Šifra 3224 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje**

Do smanjenja je došlo jer su prošle godine bili pojačani radovi na održavanju škole nakon potresa. Također, ove godine je dio troškova materijala i dijelova za održavanje škole na sebe preuzela i OŠ Ivana Kukuljevića s kojom dijelimo prostor. Trošak materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u 2022.g iznosio je 24.963,80 kn a u 2021.g trošak je bio 43.535,00 kn.

**Bilješka br. 13 Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza**

Do povećanja je došlo zbog većih troškova prijevoza učenika s teškoćama u razvoju budući je došlo do povećanja broja nastavnih dana u odnosu na prošlu godinu, a osim toga u novoj nastavnoj godini svi prijevoznici su povećali cijenu prijevoza po kilometru radi većih troškova goriva. Trošak usluge telefona, pošte i prijevoza u 2022.g iznosio je 466.242,46 kn dok je u 2021.g iznosio 334.484,00 kn što čini povećanje od 139,4%.

**Bilješka br. 14 Šifra 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**

Do smanjenja troškova je došlo zbog toga što ove godine u školi nije bilo većih građevinskih radova kao prošle, kada su bili pojačani radovi saniranja zgrade radi potresa. Trošak je u 2022.g iznosio 129.155,39 kn a u 2021.g trošak je bio 255.058,00 kn.

**Bilješka br. 15 Šifra 3234 - Komunalne usluge**

Troškovi su se smanjili radi manjih troškova odvoza otpada i dimnjačarskih usluga. Trošak komunalne usluge u 2022.g iznosio je 30.434,63 kn što čini smanjenje naspram prethodne godine 64,4%.

**Bilješka br. 16 Šifra 3237 - Intelektualne i osobne usluge**

Do povećanja troškova je došlo zbog dodatnog troška izrade projektne dokumentacije. Trošak intelektualne i osobne usluge u 2022.g iznosio je 40.684,45 kn što čini povećanje naspram prethodne godine 180,7%.

**Bilješka br. 17 Šifra 3239 - Ostale usluge**

Došlo je do smanjenja jer ove godine nije bilo troškova psihosocijalne potpore koji su prošle godine bili evidentirani na ovom kontu. Trošak ostale usluge u 2022. g. iznosio je 25.915,75 kn a u 2021.g trošak je iznosio 55.496,00 kn.

**Bilješka br. 18 Šifra 3292 – Premije osiguranja**

Odnosi se na premije osiguranja imovine i zaposlenika.

Iznos troškova premije osiguranja u 2021. godini iznosio je 2.533,00 kn, u 2022. 33.028,23 kn.

**Bilješka br. 19 Šifra 372 – Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna**

Sredstva se odnose na naknadu troškova prijevoza roditeljima djece s teškoćama u razvoju te nabavu radnih bilježnica koje se smatraju radnim materijalom za svu djecu u školi. Ove godine su se troškovi prijevoza djece smanjili jer se naknada za prijevoz više ne isplaćuje jednom od roditelja koji je u prošloj školskoj godini ostvarivao znatnu naknadu za isto. Od ove godine njemu se trošak prijevoza ne isplaćuje jer živi blizu škole. Škola je ove godine naručila više radnih udžbenika nego prošle i zato je trošak veći. Trošak ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u 2022.g iznosio je 401.726,07 kn što je više u odnosu na prošlu godinu gdje su troškovi iznosili 393.091,00 kn.

**Bilješka br. 20 Šifra 422 – Postrojenja i oprema**

Ove godine je nabavljen materijal za izradu uredskih ormara, klima uređaj te čistač šikare.

Trošak postrojenja i oprema u 2022.g iznosio je 22.142,19 kn dok je u 2021.g. iznosio 14.409,00 kn što čini porast.

**Bilješka br. 21 Šifra 4241 – Knjige**

Do smanjenja je došlo jer je škola ove godine naručila manje udžbenika budući je dio iskoristiv iz prošle godine. Trošak knjige u 2022.g iznosio je 86.525,84 kn dok je u 2021.g iznosio 106.838,00 kn što čini smanjenje.

**Bilješka br. 22 Šifre Z007 i Z009 Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sata rada i stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja**

Broj ukupno zaposlenih je 86 na kraju izvještajnog razdoblja i 77 na osnovi sata rada.

U suradnji s Gradom Siskom zaposleno je ukupno 20 djelatnika od čega: 12 pomoćnika u nastavi, 6 učitelja u produženom boravku (od toga jedna učiteljica na zamjeni), 1 kuharica za produženi boravak i 1 administrativni radnik.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS – funkcijski**

**Bilješka br. 1 Šifra 096 - Dodatne usluge u obrazovanju**

Odnosi se na školsku kuhinju redovnu i u sklopu produženog boravka.

U odnosu na prošlu godinu došlo je do povećanja radi veće cijene navedenih usluga. Trošak dodatne usluge u obrazovanju u 2022.g su iznosile 652.097,97 kn dok je u 2021.g trošak iznosio 483.061,00 kn što čini povećanje.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka br. 1 Šifra V007 - Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 10.336,78 kn. Odnosi se na račune za redovne materijalne troškove. Kašnjenje u plaćanju računa iznosi od 1 do 60 dana. Niže je dan tabelarni prikaz s iznosima računima i datumom dospijeća.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DOBAVLJAČ** | **IZNOS** | **DATUM DOSPIJEĆA** |
| Razlika računa iz 2021. | 0,02 kn |   |
| Ledo plus d.o.o. | 1.210,00 kn | 27.12.2022 |
| Vindija | 2.052,54 kn | 30.12.2022 |
| Mlin i pekare d.o.o. | 20,00 kn | 24.11.2022 |
| KTC d.d. | 2.515,22 kn | 28.12.2022 |
| Vindija | 416,83 kn | 28.12.2022 |
| HRT | 240,00 kn | 31.12.2022 |
| Probus K.I.G. d.o.o. | 546,88 kn | 23.12.2022 |
| Konica Minolta d.o.o. | 437,50 kn | 15.12.2022 |
| KF-Interactiv | 1.250,00 kn | 31.12.2022 |
| MG Vrbanus | 531,00 kn | 22.12.2022 |
| Gradska tržnica | 1.116,79 kn | 28.12.2022 |
| **UKUPNO** | **10.336,78 kn** |  |

**Bilješka br. 2 Šifra V009 - Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.337.554,72 kuna.

Odnosi se na plaće za 12/2022, na račune koji su prispjeli nakon 31.12.2022. godine, a koji terete 2022. godinu i odnose se na troškove prehrane učenika u školskoj kuhinji

(sredstva za posebne namjene), na troškove prehrane učenika koji su prispjeli prije 31.12.2022., ali imaju dospijeće u 2023. godini, na troškove organiziranog prijevoza učenika s teškoćama u razvoju te na troškove režija. Sve navedene obveze će biti plaćene prema datumu dospijeća u 2023. godini.

|  |  |
| --- | --- |
| **VRSTA TROŠKA** | **IZNOS** |
| Plaće za 12/2022 | 913.511,18 kn |
| Režijski troškovi | 127.087,75 kn |
| Prijevoz učenika s teškoćama u razvoju | 30.812,50 kn |
| Ostali materijalni troškovi | 110.559,45 kn |
| Ostale obveze - HZZO | 155.583,84 kn |
| **UKUPNO** | **1.337.554,72 kn** |

Sisak, 30.01.2023.g

Voditelj računovodstva: Zakonski predstavnik:

Ivana Tačković Herceg Azra Rađenović